



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“,  
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања Јавног предузећа  
„Електропривреда Србије”, Београд за 2022. годину  
која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских  
извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд за  
2018. годину**



**Број: 400-45/2023-06/18  
Београд, 15. јануар 2024. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>Приоритет 2 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Биланс стања.....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Залихе отпадног и застарелог материјала .....	4
2.1.2 Недовршена производња и готови производи.....	5
<b>2.2 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>6</b>
2.2.1 Финансијско управљање и контрола .....	6
<b>Приоритет 3 .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Биланс стања.....</b>	<b>7</b>
2.1.1 Некретнине, постројења и опрема-одузимање објеката јавне намене .....	7
2.1.2 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.....	8
2.1.3 Основни капитал-Улози оснивача у својину јавног предузећа .....	9
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>10</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину, број 400-45/2023-06/14 од 12. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке о пословању Предузећа у делу који се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Током 2023. године дошло је до промене правне форме Предузећа. Промена правне форме Предузећа регистрована је у Регистру агенције за привредне регистре Решењем о усвајању регистрационе пријаве о промени правне форме број БД 36389/2023 од 13. априла 2023. године којим се мења правна форма јавног предузећа у акционарско друштво, па се мења и пословно име тако што се брише пословно име Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд и уписује ново пословно име Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд чији је скраћени назив ЕПС АД Београд.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице в.д. генералног директора Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### Приоритет 2 <sup>1</sup>

#### 2.1 Биланс стања

##### 2.1.1 Залихе отпадног и застарелог материјала

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је донело и примењује интерни акт којим је уређен и начин признавања отпада који се генерише у обављању активности Предузећа, као и приликом расходовања сталне имовине, укључујући и начин процене количина отпадног материјала који настаје по расходовању постројења и опрема уз уважавање специфичности истих средстава, прихватљиво одступање измерених и процењених количина отпада као и услове под којим се одступања сматрају прихватљивим. Међутим, код неких огранака Предузећа (Огранак ТЕ Никола Тесла и РБ Колубара) и даље се не исказују у материјалном и финансијском књиговодству све количине отпадног материјала који има тржишну вредност. Наведени отпадни материјал, наведени огранци или уопште не уводи у пословне књиге или га уводи у периоду у коме је извршена његова продаја, а не у периоду када је он настао. Наведено није у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, којима је за састављање финансијских извештаја прописана примена обрачунске основе рачуноводства.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да ће изменама акта о организацији и систематизацији послова предвидети радна места рачунопологача за отпадни материјал и формирати складишне локације за исти, како би се створили услови за примену интерног акта којим је уређен и начин признавања отпада који се генерише у обављању активности Друштва. У одазивном извештају Друштво даље наводи предвиђене активност по огранцима и то:

###### Огранак ТЕНТ

- прва активност: извршена је измена систематизације радних места којим су уведени магационери, као рачунопологачи за управљање отпадом,
- друга активност: измена процедуре QP.01.11.01 – Пријем и складиштење којом ће се дефинисати нови обрасци за евидентирање пријема и издавања отпада са складишта, распони шифара у складу са упутством о начину признавања отпада,
- трећа активност: организовање ванредног пописа отпадног материјала ради увођења у пословне књиге и усвајање од стране надлежног органа.

###### Огранак РБ Колубара

- прва активност: одређивање складишне локације формирање магацина,
- друга активност: прилагођавање и успостављање функционисања информационог система за пословање магацина,
- трећа активност: доношење интерне процедуре за магацинско евидентирање отпада.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

<sup>1</sup> Приоритет 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 2 тачка 1.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.2 Недовршена производња и готови производи.**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Вредност залиха готових производа (угаљ) у Огранку ТЕ КО Костолац и залиха недовршене производње у Огранку РБ Колубара је утврђена у складу са МРС 2 Залихе и Инструкцијом о начину утврђивања врсте и распореда трошкова који се укључују у цену коштања учинака. Вредности залиха готових производа-угља у Огранку РБ Колубара није утврђена у складу са параграфима 12-18 МРС 2 Залихе и наведеном Инструкцијом јер је Предузеће у обрачун вредности залиха укључило и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и садашње стање у износу од 1.245.521 хиљада динара. Наведено је имало за последицу да залихе готових производа (угља) на дан 31. децембар 2022. године буду више исказане за 49.048 хиљада динара као и да повећање вредности залиха недовршених и готових производа буде више исказано у истом износу. Предузеће није донело Општи акт предвиђен чланом 28 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима. Поменути чланом је одређено да Директор ЈП ЕПС, односно привредних друштава посебним општим актом одређује методе алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да је у току израда интерног акта „Инструкција о начину утврђивања врсте и распореда трошкова који се укључују у цену коштања угља“, а нацрт документа је дат у прилогу одазивног извештаја.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 2 тачка 2 и
- Нацрт акта „Инструкција о начину утврђивања врсте и распореда трошкова који се укључују у цену коштања угља“.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## 2.2 Интерна финансијска контрола

### 2.2.1 Финансијско управљање и контрола

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је извршило миграцију података у Техничком центру Нови Сад на нову платформу. Међутим, због откривених недостатака, миграција података није извршена на SPARC серверски систем са Solaris оперативним системом већ на HP платформу за централизовано управљање и администрацију критичних сервиса. Према информацијама добијеним у поступку ревизије SPARC серверски систем са пратећим софтвером се налази у Дата центру у Новом Саду и није у продукционој употреби. Набавна вредност SPARC серверског система са пратећим софтвером је износила 52.681.209 динара.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да су консултанци извршили експертизу постојећих SPARC система и да су урађене следеће активности:

1. Први сервер има минималне хардверске проблеме (потребна замена РТЦ батерије) који не утичу на функционалност сервера. Одређена је реинсталација сервера, инсталација последње верзије Solaris оперативног система које је препоручен за ову конфигурацију. На овом серверу су креирана два тестна виртуелна окружења, једно је конфигурирано као Oracle Apex окружење, а друго као FTP сервер. Сервер је функционалан.
2. Други сервер има проблема са процесор модулом који је неисправан што је узрок функционалне неисправности сервера. Очекујемо информацију о цени процесор модула и процени вредности целокупне активности, да би се извршила процена економске исплативости поправке сервера.

У одазивном извештају се наводи и да је у прилогу дата и преписка са консултантима који су урадили експертизу сервера и инсталацију исправног. Даље се наводи и План активности, а то је да по добијању процене потребних финансијских средстава за набавку делова и замену истих, се изврши процена економске исплативости поправке сервера број 2.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 2 тачка 3 и
- преписку у виду мејла са консултантом.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## Приоритет 3<sup>2</sup>

### 2.1 Биланс стања

#### 2.1.1 Некретнине, постројења и опрема-одузимање објеката јавне намене

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је део објеката јавне намене-некретнине који су Закључком 05 бр. 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године, као и допуном тог Закључка 05 број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, одузети Предузећу као објекти који нису у функцији обављања делатности искњижило из пословних књига, и наставило је активности на реализацији наведених закључака. Међутим, у финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће и даље исказује некретнине у вредности од 1.983.273 хиљада динара, за које није било могуће потврдити да испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфа 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Иако су наведене некретнине, Закључком Владе Републике Србије 05 Број 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године и допуном тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, одузете Предузећу као објекти јавне намене који нису у функцији обављања делатности, за њих још увек нису одређени нови носиоци права коришћења, односно корисници којима би Предузеће пренело те некретнине, а користи од коришћења дела тих некретнина су под контролом Предузећа, јер посредно омогућавају Предузећу остваривање економске користи.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да ће на годишњем нивоу достављати Влади Републике Србије, која врши права Оснивача, Извештаје о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године, као и допуни тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, како би предузела неопходне активности за одређивање носиоца права коришћења, односно корисника непокретности које су обухваћене наведеним Закључцима. Даље се наводи и да имајућу у виду да се предметним Закључцима Влада сагласила да Републичка дирекција за имовину Републике Србије у посебном поступку у складу са законом одреди носиоце права коришћења, односно кориснике непокретности, такође ће континуирано достављати Републичкој дирекцији за имовину РС дописе којима предлаже РДИ да интензивира активности у циљу одређивања носиоца права коришћења, односно корисника непокретности, а све у циљу потпуног спровођења напред наведених Закључака.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 3 тачка 4.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године дана



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.2 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је проверу корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме вршило приликом процене фер вредности енергетских некретнина постројења и опреме са стањем на дан 01.01.2021. године, као и што је у 2021. години вршило проверу корисног века за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у пословној 2022. и 2023. години. Међутим, Предузеће није вршило проверу корисног века употребе свих средстава (нематеријалне имовине, некретнине постројења и опреме) и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима за сва средства евидентирана као средства у употреби. Наведено није у складу са чланом 6 и чланом 13 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа, параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. износила је 7.919.067 хиљаде динара (са стањем на дан 31. децембар 2018. године износила је 41.606.102 хиљаде динара).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да ће наставити да врши проверу корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и по потреби кориговати предвиђени корисни век средстава, на следећи начин:

1. За некретнине, постројења и опрему која служи за обављање енергетске и рударске делатности (НПО за обављање енергетске делатности), а која се накнадно одмеравају по ревалоризационој вредности, утврђивање и провера преосталог процењеног века коришћења врши се у складу са чланом 11. Одлуке о рачуноводственим политикама ЕПС АД. Процена ревалоризационе, односно фер вредности НПО за обављање енергетске делатности врши се на сваких пет година. Друштво за потребе утврђивања фер вредности наведених НПО ангажује независног проценитеља. Последња процена фер вредности НПО за обављање енергетске делатности Друштва извршена је на дан 1. јануар 2021. године.
2. За нематеријалну имовину и некретнине, постројења и опрему која се након почетног признавања накнадно одмеравају по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне губитке због умањења вредности, Друштво врши процену преосталог корисног века коришћења на крају сваког извештајног периода, односно на дан 31. децембар извештајне године.





Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 3 тачка 5.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.3 Основни капитал-Улози оснивача у својину јавног предузећа**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је поступило по препоруци датој у ревизији која је спроведена за 2018. годину, тј. наставило је започете активности са оснивачем у циљу решавања имовинско-правног статуса преосталог дела непокретности, а ради дефинисања ствари које оснивач улаже у капитал и својину Предузећа. Предузеће је документовало да је подносило надлежном Министарству рударства и енергетике Предлоге за допуну Закључака Владе 312-6573/2018-2 од 17. јула 2018. године о успостављању права својине на производним објектима (допис број 12.01.244608/2-20 од 6. октобра 2020. године, број 12.01.113321/1-21 од 25. фебруара 2021. године) као и Ургенцију број 12.01.113321/2-21 од 13. јула 2021. године за доношење акта Владе о успостављању одговарајућег права ЈП ЕПС на рударским објектима и објектима који су у функцији рударских објеката. Такође, након добијеног Мишљења Министарства финансија којим се изјаснило на Предлог за допуну Закључака Владе, Предузеће је Министарству рударства и енергетике поднело 17. маја 2022. године и Предлог за доношење аката Владе о улагању права својине на непокретностима у својини Републике Србије у капитал ЈП ЕПС у складу са Законом о јавној својини. Међутим, до 31. децембра 2022. године нису завршене све активности предвиђене члановима 42 и 45 Закона о јавној својини<sup>16</sup>. Влада Републике Србије, која врши права оснивача, је у претходном периоду донела више Закључака о давању ствари у јавној својини у својину Предузећа, као и о одузимању објеката јавне намене који нису у функцији обављања делатности, а да по том основу нису измењени оснивачки акт и исказани износ основног капитала у финансијским извештајима Предузећа.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији 5. јануара 2024. године Друштво је навело да ће наставити активности са Оснивачем у циљу даљег решавања имовинско – правног статуса преосталог дела непокретности, а ради дефинисања ствари које Оснивач улаже у капитал и својину друштва. Даље се наводи и да су у том циљу Министарству рударства и енергетике, као министарству надлежном за области којом се предузеће бави, достављени предлози за доношење одговарајућих аката Владе за:

- Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се у складу са Законом о јавној својини не може успоставити право својине,
- Предлог за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својину Републике Србије у капитал ЕПС АД у складу са Законом о јавној својини,
- Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о успостављању одговарајућег права ЕПС АД на рударским објектима и објектима који су у функцији рударских објеката.



Такође се у одазивном извештају наводе и даље мере и активности Друштва и то: поступање по дописима Министарства рударства и енергетике, подношење ургенције Министарству рударства и енергетике и достављање изјашњења на мишљење надлежних органа.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план, односно План активности које је потребно спровести на исправљању неправилности у наредном периоду Приоритет 3 тачка б,
- Дописе упућене Министарству рударства и енергетике и то:
  - (1) Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се у складу са Законом о јавној својини не може успоставити право својине, број 12.02-100801/1-2023 од 1. фебруара 2023. године,
  - (2) Предлог за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својину Републике Србије у капитал ЕПС АД у складу са Законом о јавној својини, број 12.02.-100743/1-2023 од 1. фебруара 2023. године.
  - (3) Изјашњење на мишљење Министарства рударства и енергетике број: 46-00-00008/2020-4 од 24. марта 2023. године (допис број: 12.02.-316192/2023 од 15. јуна 2023. године),
  - (4) Ургенција за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својини Републике Србије у капитал ЕПС АД, број 12.01.-346632/1-2023 од 17. октобра 2023. године,
  - (5) Ургенција за доношење посебног акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се не може успоставити право својине, број 12.02.-100801/2-2023 од 17. октобра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
15. јануар 2024. године